



#ginlegal #ginteam

ДОПРОСЫ В 2024 году

Налоговый марафон в Финансовом университете
при Правительстве РФ

Допрашиваемые лица

Ожидание



Допрашиваемые лица

Реальность

Инспектор ФНС

главбух

сотрудники -
подписанты

руководитель

бывшие
сотрудники

сотрудники -
дельцы

линейный персонал



Остаются «за кадром»

Фокусируемся на:

4

предположения

рассуждения

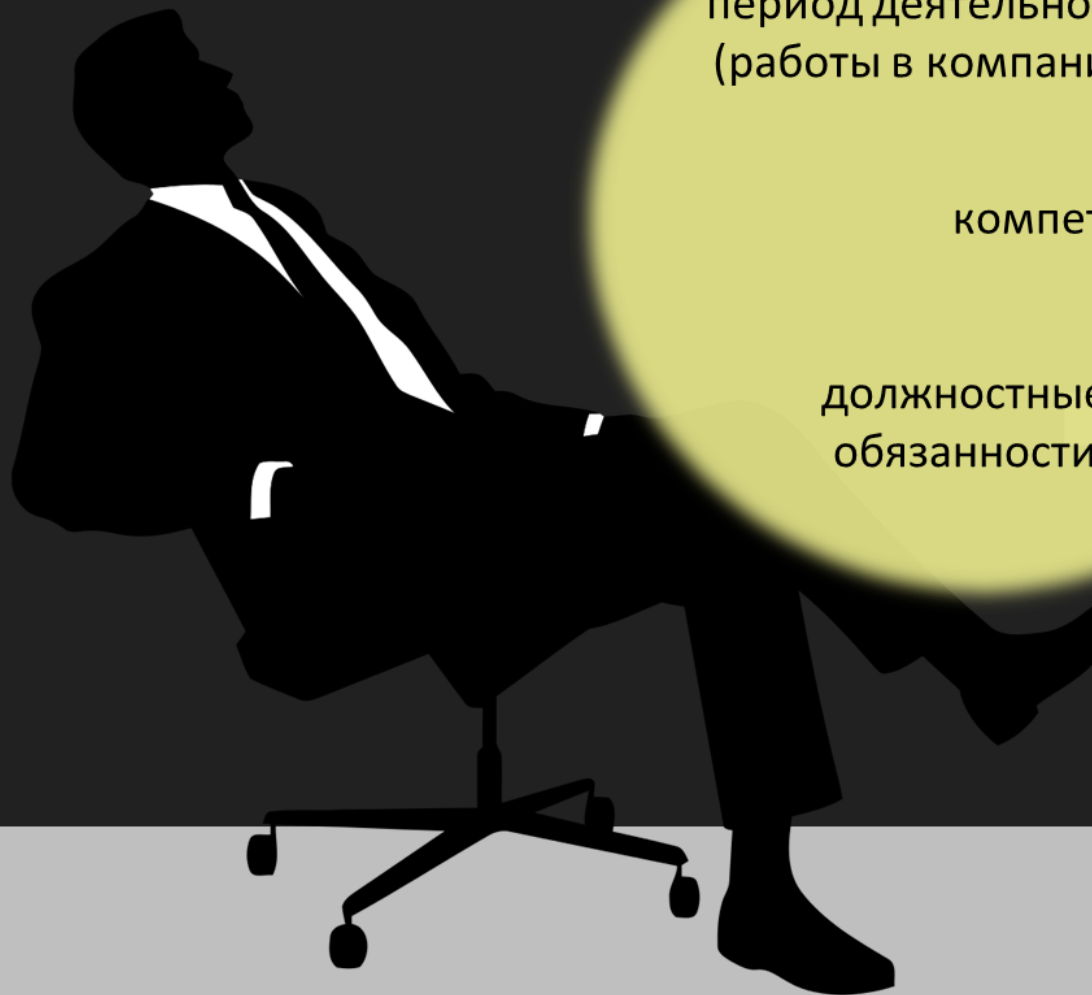
домыслы

догадки

период деятельности
(работы в компании)

компетенция

должностные
обязанности



Памятка для налогоплательщика

- Свидетель вправе отвечать только на те вопросы, которые относятся к его компетенции и соответствуют его должности. Если задан вопрос «не по теме», нужно вежливо отказаться от ответа, сославшись, что он не в вашей компетенции.
- Нельзя строить предположений: если допрашиваемый не помнит, не знает/не должен знать того, о чем его спрашивают, нужно ответить «не владею информацией», «не в моей компетенции», а не отвечать предположительно и не в соответствии с действительностью.
- Нельзя допускать неоднозначных ответов и их расширительного толкования.
- Упоминание в показаниях ФИО конкретных лиц с высокой вероятностью приведет к их последующему допросу и сверке показаний.
- Если свидетель не уверен в показаниях, следует дать ответ: «точно не помню, так как прошло много времени»/«не помню, необходимо уточнить по документам». Пользоваться ст.51 Конституции нужно в крайних случаях.

- Гражданин Горбушкин, мы пригласили вас по делу некоего Щукина свидетелем.
- Ой, свидетелем.
- Так что вы как свидетель можете показать по этому делу?
- Как свидетель по этому делу я могу показать все!
- Очень хорошо.
- А давно вы знаете Щукина?
- Щукина? Щукина я вообще не знаю.
- Вот как? Так что же вы в таком случае можете показать по этому делу?
- ВСЕ! Все, что угодно!

Кадры из х/ф
«Не может быть»,
1975 г.





Допросы 2024

Перечень ключевых вопросов к руководителю компании и гл.бухгалтеру

То, что Вы можете воспринимать спокойно, больше не управляет Вами

Конфуций



Общие вопросы для руководителя компании

1. Какое у Вас образование? Какое учебное заведение, в каком году и по какой специальности заканчивали?
2. Учредителем, руководителем каких организаций Вы являлись в период с 01.01.2021 по настоящее время? Когда и при каких обстоятельствах Вы заняли должность руководителя в ООО «А»?
3. Укажите источники дохода в период с 01.01.2021 по настоящее время (с указанием занимаемой должности).
4. Подробно опишите, что входит в Ваши должностные обязанности (Ваш функционал) в настоящее время?
5. Исполняли ли Вы аналогичные обязанности ранее по другому месту работы?

Вопросы по финансово-хозяйственной деятельности компании

6. Расскажите, чем конкретно занимается Ваша организация, какой вид деятельности осуществляет, сколько сотрудников в штате?
7. По какому адресу располагается офис ООО «А»?
8. Имеются ли у организации обособленные подразделения и филиалы? Где они расположены?
9. Входит ли ООО «А» в холдинг или группу компаний?
10. Вовлечены ли Ваши родственники в деятельность ООО «А» или деятельность Ваших контрагентов?
11. Каким образом выплачивается заработная плата сотрудникам? В каком размере?
12. Имеется ли у Вашей организации собственный склад? По какому адресу располагается?
13. Имеется ли у Вашей организации производственный цех? По какому адресу располагается?
14. Имеются ли у Вашей организации собственные транспортные средства?

3



**СТ. 90
НК РФ**

**Письмо ФНС России от 13.07.2017 N
ЕД-4-2/13650@**

**"О направлении методических
рекомендаций по установлению в
ходе налоговых и процессуальных
проверок обстоятельств,
свидетельствующих об умысле в
действиях должностных лиц
налогоплательщика, направленном
на неуплату налогов (сборов)"**

**Письмо ФНС России от
10.03.2021 N БВ-4-
7/3060@ "О практике
применения статьи
54.1 Налогового
кодекса Российской
Федерации"**

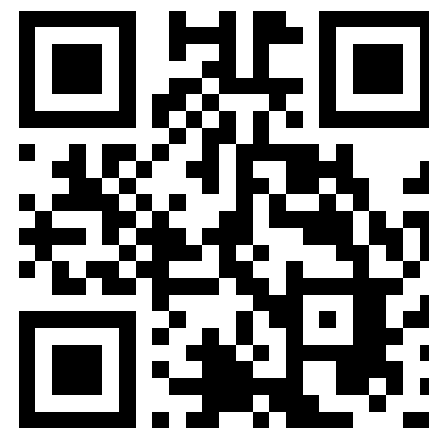


#ginlegal #ginteam



Александрина Гин
Партнер юрфирмы
«Гин и партнеры»

+7 926 448-30-43
1@ginlegal.ru



TELEGRAM
КАНАЛ